

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра налогов и права

Методическая разработка
по дисциплине

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы студентов,
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»

Казань 2013

Составители:

к.э.н., доцент **Адигамова Ф. Ф.**

к.э.н., доцент **Орлова М. Е.**

к.э.н., ст. преподаватель **Синникова Ю. М.**

ассистент **Хафизова А. Р.**

Рецензенты:

д.э.н., профессор **Туфетулов А.М.**

к.э.н., доцент **Насырова В. И.**

Принята на заседании кафедры налогов и права, протокол № 8 от 6 апреля 2013 г.

Утверждено учебно-методической комиссией института протокол № 1 от 26 сентября 2013 г.

Содержание

Введение	4
Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения	6
Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	10
Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль.....	15
Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ.....	20
Тема 5. Акцизы и порядок их взимания.....	29
Тема 6. Налог на прибыль организаций.....	35
Тема 7. Налог на доходы физических лиц.....	45
Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами.....	54
Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц.....	57
Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина.....	66
Тема 11. Специальные налоговые режимы.....	68

Введение

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями ФГОС ВПО третьего поколения. Данная методическая разработка предназначена для проведения семинарских, практических занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Материалы для проведения семинарских и практических занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы. В методической разработке все задания для проведения семинарских и практических занятий представлены с учетом максимального количества аудиторных часов (28 ч.). При проведении занятий по меньшему количеству аудиторных часов (12 ч.) преподаватель самостоятельно выбирает вопросы и задания, подлежащие подготовке и рассмотрению на занятии. В связи с этим возможно сокращение количества вопросов для обсуждения и увеличения заданий для самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют изучить сущность, необходимость и социальное значение конкретных налогов, нормативное регулирование налогообложения юридических и физических лиц. На их основании преподаватель сможет осуществлять текущий контроль усвоения материала. Используя учебную, правовую и научную литературу, студенты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы. Согласно данным вопросам осуществляется опрос студентов в целях оценки знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

Практические задания предназначены для отработки навыков расчета конкретных налогов, для глубокого изучения налогового законодательства и выбора оптимального решения в моделируемой ситуации, в том числе применения налоговых льгот, ставок и сроков уплаты. Практические задания

предусмотрены по 4 - 11 темам, которые выполняются аудиторно всеми студентами.

Перечень контрольных вопросов позволит студентам подготовиться к блиц - опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме. Каждому студенту необходимо выполнять все задания самостоятельной работы. Преподаватель определяет форму выполнения: письменно или устно. Преподаватель выборочно проверяет письменные задания как во время практического занятия, так и вне рамок аудиторного занятия, дает заключение по качеству его выполнения, что влияет на итоговую рейтинговую оценку по текущему блоку.

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Причины возникновения налогов. Сущность налога, сбора.
2. Налоговые отношения в системе финансовых отношений.
3. Функции налогов, их взаимосвязь. Дискуссионные вопросы функций налогов.
4. Классификация налогов, ее значение и критерии классификации.
5. Элементы налога, их характеристика.
6. Понятие налогообложения. Принципы налогообложения, их эволюция.
7. Теории налогов и их эволюция.
8. Исторические аспекты развития налогов

Контрольные вопросы

1. Определение налога и сбора в налоговом законодательстве России.
2. Налог как финансовая категория
3. Налог как правовая категория
4. Регулирующая функция налога, ее реализация.
5. Фискальная функция налога, ее реализация.
6. Участники налоговых отношений, их интересы и задачи в налогообложении.
7. Характеристика прямых налогов, примеры применения прямого налогообложения в Российской практике.
8. Характеристика косвенных налогов, примеры применения косвенного налогообложения в Российской практике.
9. Классификация налогов по признаку объекта налогообложения.
10. Классификация налогов по уровням управления.
11. Классификация налогов по методу налогообложения.

12. Существенные элементы налогообложения.
13. Налоговые льготы, их классификация и характеристика как факультативного элемента налогообложения.
14. Классические принципы налогообложения, их реализация.
15. Классификация элементов налога.
16. Субъекты налога.
17. Налоговые резиденты и нерезиденты.
18. Налоговые агенты, их права и обязанности.
19. Объект налога.
20. Налоговая база. Единица налоговой базы. Масштаб налога.
21. Налоговая ставка, виды налоговых ставок.
22. Порядок исчисления налога.
23. Налоговый период. Отчетный период
24. Порядок уплаты налога.
25. Налоговый оклад. Источник налога.
26. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти определения понятия налога и сбора в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать их, дать свой вариант понятия «налог» и «сбор» (оформить в виде таблицы).
2. Найти определения понятия «налогообложение» в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать и обосновать их (оформить в виде таблицы).
3. Обобщить информацию по развитию исторических форм налогообложения и видам налогов в России и за рубежом (регалии, домены и другие) (оформить в виде таблицы).

4.Обобщить этапы возникновения и развития теории налогов и налогообложения в мировой практике, оформить таблицу или схему.

5. Используя Налоговый кодекс РФ, дать характеристику существенным и факультативным элементам налога (оформить в виде таблицы).

6. Используя учебную и научную литературу, обобщить принципы налогообложения.

7. Используя Налоговый кодекс РФ, определить принципы налогообложения, применяемые в России.

8. Познакомиться с трактовкой классификации налогов в различных учебных пособиях, прокомментировать их.

9. Изучить и сгруппировать налоги, действующие на территории Российской Федерации по характеру ставок.

10. Найти информацию о первых прямых налогах, действующих в России и за рубежом: поземельный, подушный, подомовой, промысловый. Выделить этапы возникновения и развития прямых налогов в России и за рубежом, оформив в виде таблицы.

11. Проанализировать информацию о первых косвенных налогах, действующих в России и за рубежом (оформить в виде таблицы).

12. Изучить Законы «Об исполнении Федерального бюджета», Законы Республики Татарстан «Об исполнении бюджета Республики Татарстан», решения Представительного органа г.Казани (или другого муниципального образования) за три прошедших года на предмет структуры доходов этих бюджетов, в том числе налоговых. Сделать анализ состава и структуры налоговых доходов бюджетов различных уровней, показать динамику в виде диаграммы.

13. Используя отчетность ФНС РФ, провести анализ структуры прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета РФ. Состав и

структуру прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета РФ показать и оформить в виде таблицы

14. Сделать сравнительную характеристику существенным элементам налога на основании налогового законодательства и учебной литературы (оформить в виде таблицы).

15. Сделать сравнительную характеристику факультативным элементам налога на основании налогового законодательства и учебной литературы (оформить в виде таблицы).

16. Используя учебную и научную литературу, обобщить принципы налогообложения, сравнить их (оформить в виде таблицы).

17. Изучить практическую реализацию принципов налогообложения, применяемых в России (оформить в виде таблицы).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник – М.: Дашков и К, 2010. – С.1-30.

3. Косов М. Е. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М. Е. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С.1-25.

4. Кучеров И. И. Налоговое право зарубежных стран. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2008. – С.1-35.

5. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Под научн. ред. Л. И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С.1-20.

6. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Под ред. Черника Д. К. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – С.1-25.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – Спб.: Питер, 2009. – С.1-50.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под общей ред. Тарасовой В.

Ф. – М.: КНОРУС, 2009. – С.1-50.

9. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С.1-50.

10. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и сервис, 2008. – С.1-28.

11. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С.1-35.

12. Скрипченко В. А. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2010. – С.1-46.

13. Толкушин А. В., Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С.1-60.

14. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С.1-53.

15. Федеральное казначейство [Электронный ресурс]: Отчет об исполнении бюджетов. – Официальный сайт Федерального казначейства, 2013. – Режим доступа: [http:// www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)

16. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Статистика. – Официальный сайт Федеральной налоговой службы, 2013. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

- 1.Налоговая политика, понятие и характеристика.
- 2.Налоговый механизм, основные его элементы.
- 3.Налоговая система и ее элементы.
- 4.Система налогов, действующая в Российской Федерации.
- 5.Система налогового законодательства в России.

6. Направления налоговой политики Российской Федерации в современных условиях и возможности совершенствования налоговой системы.

Контрольные вопросы

1. Понятие налоговой политики
2. Исторические аспекты формирования налоговой политики.
3. Налоговая стратегия и налоговая тактика.
4. Налоговая политика и ее виды.
5. Понятие налогового потенциала. Налоговый потенциал региона. Методы оценки налогового потенциала региона.
6. Понятие налогового механизма.
7. Налоговое регулирование, его методы и способы
8. Понятие налоговой системы. Элементы налоговой системы.
9. Принципы построения налоговой системы.
10. Необходимость правового регулирования налогов и налогообложения.
11. Налоговое право: понятие, источники, характеристики.
12. Национальное налоговое законодательство, его понятие и состав.
13. Налоговый кодекс, его структура, этапы введения.
14. Международное налоговое законодательство, его необходимость.
15. Цели и задачи налоговой политики государства.
16. Налоговое планирование как элемент налогового механизма.
17. Налоговые инструменты регулирования роста производства.
18. Налоговые инструменты регулирования роста инвестиционной активности.
19. Налоговые инструменты регулирования роста доходов населения.
20. Федеральные налоги и сборы, действующие в России, их статус и характеристика.

21. Региональные налоги, действующие в России, их статус и характеристика.

22. Местные налоги, действующие в России, их статус и характеристика.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить материалы Правительства РФ и Минфина РФ о направлениях налоговой политики России на современный период развития России и на предстоящее десятилетие. Оформить таблицу, классифицировав направления и меры реализации налоговой политики.

2. Найти и изучить в Налоговом Кодексе РФ материал, регулирующий источники налогового права, и показать их в виде схемы.

3. Найти в информационно-правовых системах «Гарант» или «Консультант» ведомственные нормативные акты, выпущенные в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а также не упоминающиеся в Налоговом кодексе РФ (оформить в виде таблицы).

4. Найти в информационно-правовых системах «Гарант» или «Консультант» международный налоговый договор России с каким-либо другим государством, классифицировать его.

5. Ознакомиться со структурой и содержанием международных соглашений в области избежания двойного налогообложения и совместного налогового администрирования.

6. Изучить методы государственного налогового регулирования, используемые Россией в практике налогообложения.

7. Изучить порядок государственного налогового планирования и дать ему критическую оценку.

8. Определить необходимость налогового управления на микроуровне и сопоставить его с налоговым управлением на макроуровне.

9. Определить разницу между понятиями «налоговая политика» и «политика в области налогов и сборов».

10. Охарактеризовать налоговую систему России с точки зрения политических показателей. Обосновать данную характеристику.

11. Охарактеризовать налоговую систему России с точки зрения экономических показателей. Обосновать данную характеристику.

12. Разграничить понятия «система налогов» и «налоговая система».

13. Используя публикации в периодической печати, обозначить и охарактеризовать этапы реформирования налогообложения в России в 90-е годы XX века.

14. Используя публикации в периодической печати, обозначить и охарактеризовать этапы реформирования налогообложения в России в начале XXI века.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Захарьин П. А. Фискальная социология: взгляд на налоговую политику государства / Захарьин П. А. // Теория и практика общественного развития. – 2012. - №10. – С.52-55.

4. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2008. – С. 12-75.

5. Митюрникова Л. А., Рявикова Т. Ю. Налоговая система как основной регулятор развития налогового потенциала государства (сравнительный анализ налоговых систем Канады, России, Японии) / Митюрникова Л. А., Ряви-

кова Т. Ю. // Финансовая аналитика: Проблемы и решения. – 2013. - №5. – С.26-35.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 20-60.

7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С. 13-65.

8. Поляк Г. Б., Суглубов А. Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Поляк Г. Б., Суглубов А. Е. – Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.550-626.

9. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и сервис, 2008. – С. 15-84.

10. Пороло Е. В., Казаков В. В. Налоговая политика и ее влияние на общественное развитие / Пороло Е. В., Казаков В. В. // Вестник Тамбовского государственного университета. – 2009. - №319. – С.153-156.

11. Рощупкина В. В. Налоговая политика как инструмент управления социально-экономическим развитием субъектов Российской Федерации / Рощупкина В. В. // Региональная экономика: теория и практика. – 2010. - №13. – С.30-34.

12. Скрипченко В.А. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2010. – С. 11-46.

13. Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С. 30-98.

14. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С. 7-76.

15. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Статистика. – Официальный сайт Федеральной налоговой службы, 2013. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие налогового администрирования, его элементы, субъекты.
2. Налоговое планирование в системе налогового администрирования.
3. Налоговый учет и отчетность в системе налогового администрирования.
4. Налоговое регулирование в системе налогового администрирования.
5. Налоговый контроль в системе налогового администрирования
6. Способы, формы, методы налогового контроля.
7. Стадии налогового контроля.
8. Камеральные и выездные налоговые проверки.
9. Ответственность за нарушения налогового законодательства, порядок привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Контрольные вопросы

1. Цели и задачи налогового планирования.
2. Цели, задачи налогового учета и отчетности.
3. Цели и задачи налогового контроля.
4. Цели, задачи, методы налогового регулирования.
5. Полномочия и задачи налоговых органов в системе налогового администрирования.
6. Полномочия Федерального Казначейства РФ в системе налогового администрирования.
7. Полномочия Министерства финансов РФ в системе налогового администрирования.
8. Последовательность проведения мероприятий налогового контроля.
9. Фактические методы налогового контроля, используемые налоговыми органами.

10. Документальные методы контроля, используемые налоговыми органами.

11. Расчетно-аналитические методы контроля, применяемые налоговыми органами.

12. Порядок постановки на налоговый учет в целях налогового контроля.

13. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.

14. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

15. Порядок взыскания текущих и доначисленных налоговых платежей, пеней и штрафов.

16. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в системе налогового контроля.

17. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение, порядок их применения.

18. Административные нарушения в налоговой сфере, порядок привлечения к ответственности.

19. Уголовная ответственность в сфере налоговых отношений.

20. Порядок реализации результатов налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя научную и учебную литературу найти определение понятия «налоговое администрирование» (оформить в виде таблицы).

2. Найти нормативную базу России, регулиующую процесс налогового администрирования, прокомментировать их (оформить в виде конспекта).

3. Определить и оформить хронологию становления органов налогового администрирования в России (оформить в виде таблицы).

4. Обозначить и обосновать основные методы борьбы Российского государства с уклонением от уплаты налогов. Дать им оценку.

5. Сравнить понятия «налоговое планирование», «налоговая оптимизация», «минимизация налоговых платежей», «уход от уплаты налогов» (оформить в виде таблицы)

6. Организация приобрела транспортное средство. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, определить и обосновать обязанности организации и действия налоговых органов по постановке на налоговый учет транспортного средства.

7. Определить обязанности физического лица по постановке на налоговый учет при приобретении недвижимости и транспортных средств.

8. Налоговая декларация по налогу на прибыль за полугодие текущего года сдана 01 сентября текущего года. Сумма налога на прибыль составила – 25000 руб. Определить, есть ли нарушения налогового законодательства? Если есть нарушение, какую ответственность предусматривает законодательство за данное правонарушение?

9. Налоговая декларация по НДС сдана 20 сентября текущего года. Определить сроки проведения и дату окончания камеральной проверки.

10. По результатам камеральной проверки налога на имущество организации выявлено занижение авансового платежа за 9 месяцев текущего года. Определить состав правонарушения и меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

11. Налоговый орган истребовал у контрагента налогоплательщика документы в количестве 50 штук. Контрагент предоставил из пятидесяти 40 документов. Определить, есть ли правонарушение? Если да, то предусмотрены ли меры ответственности?

12. По результатам выездной налоговой проверки выявлены ошибки в декларировании налога на добавленную стоимость. Налогоплательщик завысил налоговые вычеты на сумму 35000 руб. Есть ли в данном случае правонарушение? Если да, то, какие меры ответственности предусмотрены в данном случае?

13. Налоговый орган истребовал документы о налогоплательщике у контрагента, которые контрагент не представил. Есть ли в данном случае правонарушение? Если да, то, какие меры ответственности предусмотрены в данном случае?

14. Налогоплательщик своевременно не предоставил налоговую декларацию по итогам отчетного периода. Определить действия налогового органа в данной ситуации. Установить есть ли правонарушения в данной ситуации? Обосновать порядок применения налоговых санкций.

15. На основе налогового законодательства РФ составить блок схему камеральной налоговой проверки.

16. На основе налогового законодательства РФ составить блок схему выездной налоговой проверки.

17. Найти в нормативно-правовых системах «Гарант» или «Консультант» спорные ситуации по вопросам постановки на налоговый учет (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

18. Рассмотреть и изучить в нормативно-правовых системах «Гарант» или «Консультант» спорные ситуации по вопросам подачи налоговой и бухгалтерской отчетности (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

19. Изучить в нормативно-правовых системах «Гарант» и «Консультант» спорные ситуации по вопросам проведения камеральных проверок (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

20. Проанализировать и изучить в нормативно-правовых системах «Гарант» и «Консультант» спорные ситуации по вопросам проведения выездных проверок (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

21. Найти спорные ситуации по вопросам порядка уплаты и взыскания налоговых платежей (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

22. Опираясь на НК РФ, составить таблицу прав и обязанностей индивидуальных предпринимателей при постановке на налоговый учет.

23. Опираясь на НК РФ, составить таблицу прав и обязанностей организаций при постановке на налоговый учет.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С.25-90.

4. Дорофеева Н. А., Брилон А. В., Брилон Н. В. Налоговое администрирование: учебник / Дорофеева Н. А., Брилон А. В., Брилон Н. В. – М.: Дашков и К, 2010. – С.9-113.

5. Килясханов И. Ш., Бочаров С. Н. Налоговое право: учебник / Килясханов И. Ш., Бочаров С. Н. – Издательство: ЮНТИ-ДАНА; Закон и право, 2012. – С.79-138.

6. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник / Крохина Ю. А. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.192-353.

7. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебник / Майбуров И. А. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.67-243.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С.35-95.

9. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С.12-69.

10. Налоговое администрирование: учеб. пособие / Под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КНОРУС, 2009. – С.32-76.

11. Ханафеев Ф. Ф. Развитие аналитической составляющей в региональных системах налогового администрирования / Ханафеев Ф. Ф. // Инновационное развитие экономики. – 2012. - №10. – С.30-34.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Роль налога на добавленную стоимость в формировании бюджетов России.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость.
3. Модель исчисления налога на добавленную стоимость.
4. Налоговые агенты по налогу на добавленную стоимость.

Контрольные вопросы

1. История введения налога на добавленную стоимость (НДС) в мировую практику налогообложения.
2. Налог на добавленную стоимость как косвенный налог.
3. Переложение налога на добавленную стоимость.
4. Фискальное значение налога на добавленную стоимость.
5. Реализация регулирующей функции налога на добавленную стоимость.
6. Категории плательщиков налога на добавленную стоимость.
7. Признаки налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость.
8. Условия освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить и обобщить зарубежный опыт применения налога на добав-

ленную стоимость, дать сравнительную характеристику. Составить сравнительную таблицу по странам.

2. Используя справочно-правовую систему «Гарант» или «Консультант», найти спорные ситуации по вопросам применения права освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

3. Подобрать из справочно-правовой системы «Гарант» или «Консультант» спорные ситуации по вопросам освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость, а также по вопросам исполнения обязанности налогового агента по налогу на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

Практические задания

1. Иностранная организация зарегистрировала постоянное представительство на территории России. Является ли данная организация плательщиком НДС? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ.

2. Российская организация создала обособленное подразделение на территории соседнего субъекта РФ. Становится ли данное обособленное подразделение плательщиком НДС? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ.

3. Индивидуальный предприниматель имеет следующие показатели деятельности: среднесписочная численность: 1 кв. - 20 чел.; 2 кв. – 30 чел.; 3 кв. – 25 чел.; 4 кв. – 23 чел.; выручка от реализации – янв.- 800 тыс. руб.; февраль – 1100 тыс. руб.; март – 500 тыс. руб.; апрель – 300 тыс. руб.; май – 600 тыс. руб.; июнь – 1050 тыс. руб.; июль – 700 тыс. руб. ; август – 1700 тыс. руб. ; сентябрь – 1800 тыс. руб. ; октябрь – 1300 тыс. руб. ; ноябрь – 1950 тыс. руб. ; декабрь – 2000 тыс. руб. Определить возможность использования индивидуальным предпринимателем освобождения от уплаты НДС.

4. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В

январе текущего года заключила договор аренды помещения, находящегося в собственности муниципального образования. Определить, появляется ли обязанность по уплате НДС, обосновать решение на основе Налогового кодекса РФ.

5. Организация «Фон» оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация «Фон» переведена на ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению составила:

- в октябре – 670 000 рублей;
- в ноябре – 450 000 рублей;
- в декабре – 200 000 рублей.

Выручка, полученная по оказанию услуг организациям составила:

- в октябре – 380 000 рублей;
- в ноябре – 230 000 рублей;
- в декабре – 190 000 рублей.

Размер выручки приведен без учета НДС.

Определить сумму выручки для целей применения освобождения от обязанностей налогоплательщика.

6. Индивидуальный предприниматель занимается розничной продажей подакцизных (спиртные напитки, сигареты) и неподакцизных (продукты питания, безалкогольные напитки, соки) товаров.

Налоги предприниматель уплачивает в соответствии с общим режимом налогообложения. Учет подакцизных и неподакцизных товаров предприниматель ведет отдельно в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

Общая выручка от реализации за период июль – сентябрь составила 1 700 000 руб., а выручка от реализации неподакцизных товаров за этот же период равна 900 руб.

Определить права на освобождение по ст. 145 НК РФ при реализации подакцизных и неподакцизных товаров.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость. Особенности исчисления налоговой базы. Ставки налога

2. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение.

3. Налоговые вычеты при исчислении налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Условия и порядок применения вычетов.

4. Порядок применения счетов-фактур для принятия покупателем налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

5. Налоговый период, порядок декларирования, сроки уплаты налога на добавленную стоимость.

Контрольные вопросы

1. Состав объектов по налогу на добавленную стоимость.

2. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

3. Ставки по налогу на добавленную стоимость.

4. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

5. Особенности применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость.

6. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по разным операциям.

7. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте.

8.Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте.

9.Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость налоговыми агентами.

10.Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по услугам, оказываемым финансово-кредитными учреждениями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить нормативную базу, регулирующую формы налогового учета по налогу на добавленную стоимость (оформить краткий конспект).

2. Найти в нормативно-правовых системах «Гарант» или «Консультант» спорные ситуации по исчислению налога на добавленную стоимость (объект обложения, вычеты и др., оформить краткий конспект).

3. Подобрать из нормативно-правовых систем «Гарант» или «Консультант» спорные ситуации по применению налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (обобщить их, оформить краткий конспект).

4. Используя справочно-правовую систему «Гарант» или «Консультант», найти спорные ситуации по использованию счетов-фактур налога на добавленную стоимость (обобщить ее, оформить краткий конспект).

Практические задания

1. В текущем налоговом периоде организация осуществила следующие операции: передала безвозмездно школе товары на сумму 200 тыс. руб., отгрузила продукцию покупателям на сумму 600 тыс. руб.; получила аванс за предстоящие поставки в сумме 300 тыс. руб.; оприходовала основные средства на сумму 400 тыс. руб., из них оплаченных основных средств 350 тыс. руб. Найти сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. В текущем налоговом периоде организация осуществила следующие операции: приобрела оборудование на сумму 240 тыс. руб. (в т.ч. НДС); отгрузила продукцию на сумму 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС); получила аванс на сумму 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС); получила оплату за поставку предыдущего налогового периода в сумме 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС); оплатила за поставку сырья сумму 400 тыс. руб. (в т.ч. НДС); оприходовала сырье на сумму 300 тыс. руб. Найти сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. На основе хозяйственных операций, показанных в таблице 4.1, заполнить книги продаж и покупок, определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Таблица 4.1

Хозяйственные операции за налоговый период

Дата	Операция	Сумма (руб.)
1	2	3
01	Оприходовано сырье и материалы по накладной и сч. фактуры от организации «А» в т.ч НДС	240000
02	Отгружена готовая продукция по договору купли-продажи организации «В» в т.ч НДС	350000
03	Оплачены сырье и материалы организации «А» в т.ч НДС	150000
04	Подучен аванс от организации «С»	240000
05	Отгружено ГП в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде организации «Р» в т.ч. НДС	120000
06	Оприходованы транспортные услуги от организации «Л» в т.ч. НДС	140000
07	Оплачены транспортные услуги от организации «Л» в т.ч. НДС	100000
08	Оплачены путевка в санаторий работникам организации в т.ч. НДС	80000
10	Оприходованы путевки в санаторий работникам в т.ч. НДС	80000
12	Отгружена продукция организации «Ж» по накладной и счету-фактуры в т. ч НДС	160000

Продолжение таблицы 4.1.

13	Поступила оплата за отгруженную продукцию от организации «В» в т.ч. НДС	400000
14	Поступила оплата за отгруженную продукцию от организации «Ж» в т.ч. НДС	160000
16	Оплачены материалы по договору купли-продажи, в т.ч. НДС	200000
17	Оприходованы материалы по сч-фактуры в т.ч. НДС	250000

4. Организация «Бета» занимается производством и реализацией мебели. В течение налогового периода были осуществлены следующие операции, которые представлены в таблице 4.2.

Таблица 4.2

Хозяйственные операции за налоговый период

№ операции	Дата операции	Операции	Сумма (руб.)
1	12.01	Отгружена партия мягкой мебели, в том числе НДС	230 000
2	20.01	Получена оплата за отгруженную 12.01 мягкую мебель, в том числе НДС	210 000
3	30.01	Перечислен аванс поставщикам материалов, используемой при производстве мебели, в том числе НДС	40 000
4	2.02	Выплачена заработная плата из кассы организации	80 000
5	4.02	Получена от поставщика материалов, используемых в производстве мебели, счет-фактура на сумму перечисленной 30.01 аванса, в том числе НДС	40 000
6	15.02	Отгружена партия кухонной мебели, в том числе НДС	290 000
7	25.02	Получен заем от физического лица	25 000
8	5.03	Оплачены банку услуги инкассации, в том числе НДС	15 000
9	25.03	Уплачены проценты по договору займа	3100
10	28.03	Уплачен в бюджет налог на прибыль организации	18 000

Задание:

1. Рассчитать сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.
2. Решение оформить в виде таблиц 4.3. и 4.4.

Таблица 4.3

Расчет НДС (начисленный) по объекту обложения

№ операции	Сумма	Налоговая база	Ставка	Сумма НДС

Таблица 4.4

Расчет налогового вычета по НДС

№ операции	Сумма	База	Ставка	Сумма НДС

5. Организация «Мир» занимается производством и реализацией мебели. В течение налогового периода были осуществлены следующие операции, которые представлены в таблице 4.5.

Таблица 4.5

Хозяйственные операции за налоговый период

№ операции	Дата операции	Операции	Сумма (руб.)
1	12.01	Приобретены материалы для производства мебели на сумму, из них: - оплачены, в том числе НДС - оприходованы, без НДС - счет-фактура имеются, в том числе НДС	550 000 350 000 550 000 330 000
2	20.01	Отгружена партия мягкой мебели, в том числе НДС	350 000
3	30.01	Поучена предоплата под будущую поставку кухонной мебели, в том числе НДС	120 000
4	2.02	Выплачена заработная плата работникам из кассы организации	200 000
5	4.02	Отгружена партия кухонной мебели, в том числе НДС	250 000
6	15.02	Получена оплата за партию мягкой мебели, отгруженной 20.01, в том числе НДС	300 000
7	25.02	Оплачены банку услуги инкассации, в том числе НДС	15 000

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

6. Организация «Буратино» занимается производства и реализацией строительных материалов (цемента). В налогового периода были осуществлены следующие операции, которые представлены в таблице 4.6.

Таблица 4.6

Хозяйственные операции за налоговый период

№ операции	Дата операции	Операции	Сумма (руб.)
1	13.01	Отгружена партия цемента, в том числе НДС	300 000
2	17.01	Приобретено сырьё, которое используется при производстве цемента на сумму, из них: - оплачено, в том числе НДС - оприходовано, без НДС - счет-фактура имеется, в том числе НДС	200 000 150 000 130 000 140 000
3	21.01	Выдана заработная плата из кассы	250 000
4	2.02	Почтен заем от физического лица	310 000
5	5.02	Подписан акт приемки-передачи строительно-монтажных работ, выполненных своими силами для собственного потребления, без НДС	170 000
6	20.02	Уплачен в бюджет налог на прибыль организации	18 000

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Рекомендуемая литература

1. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Дибичев А. А. Нормативно-правовое регулирование порядка исчисления налога на добавленную стоимость в Российской Федерации: вопросы толкования / Дибичев А. А. // Вестник российской таможенной академии. – 2011. - №4. – С.110-115.

3. Землянская И. С. Налог на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд: проблемы расчета и уплаты / Землянская И. С. // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - №3. – С.54-59.

4. Литвинцева Т. В. Реформирование налога на добавленную стоимость в России в рамках развития налоговой системы как социального института / Литвинцева Т. В. // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2012. - №17. – С.33-45.

5. Милакова И. С. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость с арендной платы, состоящей из посторонней и переменной частей / Милакова И. С. // Все для бухгалтера. – 2010. - №10. – С.31-32.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-85.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. – С. 35-65

8. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Филина Ф. Н. – Издательство: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2011. – С.120 – 270. Электронно-библиотечная система «КнигаФонд». – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>]

9. Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. – Издательство: Дашков и К, 2011. – С.81-108. [Электронно-библиотечная система «КнигаФонд». – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>]

Тема 5. Акцизы и порядок их взимания (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Модели исчисления акцизов.

3. Подакцизные товары, плательщики акцизов, объект обложения акцизами.

4. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации.

5. Налоговые вычеты: условия и порядок применения.

6. Налоговый период по акцизам. Порядок декларирования и уплаты акцизов.

Контрольные вопросы

1. Состав подакцизных товаров.
2. Плательщики акцизов.
3. Объект обложения акцизами.
4. Исчисление налоговой базы.
5. Адвалорные ставки акцизов.
6. Твердые ставки акцизов.
7. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
8. Налоговый период по акцизам, порядок декларирования.
9. Исчисление акцизов по алкогольной продукции
10. Исчисление акцизов по табачной продукции.
11. Исчисление акцизов по прямогонному бензину.
12. Исчисление акцизов по спиртосодержащей продукции.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучая периодическую литературу, найти информацию о проблемах исчисления и уплаты акцизов (объект обложения, вычеты и др., оформить краткий конспект).

2. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты акцизов (оформить краткий конспект).

3. Провести подбор спорных ситуаций по акцизам (обобщить их, офор-

мить краткий конспект).

4. Рассмотреть нормативную базу, регулируюшую формы налогового учета по акцизам и форму налоговой декларации по акцизам (оформить краткий конспект).

Практические задания

1. ООО «Луч» является производителем алкогольной продукции – водки (40%). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период ООО «Луч» осуществлены следующие операции:

- приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 45 000 литров, из которых отпущено в производство 35 000 литров спирта;
- реализовано водки в розницу 40 000 литров;
- реализовано водки оптовому перекупавцу 30 000 литров.

Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода.

2. ООО «Смак» является производителем алкогольной продукции – настойки (16 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период ООО «Смак» осуществлены следующие операции:

- приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 18 000 литров, из которых отпущено в производство 10 000 литров спирта;
- реализовано настойки в розницу 3 000 литров;
- реализовано настойки оптовому перекупавцу 7 000 литров.

Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода.

3. ОАО «Марс» осуществляет производство алкогольной продукции – настойка «Брусничная» (15 %), настойки «Клюква» (8 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период организацией осуществлены следующие операции:

- приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 50 000 литров, из которых отпущено в производство 30 000 литров спирта;
- реализовано в розницу 20 000 литров настойки «Клюква»;
- реализовано оптовому продавцу 25 000 литров настойки «Брусничная».

Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода.

4. ОАО «Мэй» осуществляет производство алкогольной продукции – водки «Сабантуй» (40 %), вино «Нури» (14 %), вино натуральное «Рислинг» (8%). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период ОАО «Мэй» осуществлены следующие операции:

- приобретен, оплачен и оприходован спирт этиловый в размере 60 000 литров, из которых отпущено в производство водки «Сабантуй» 30 000 литров спирта и отпущено в производство вина «Нури» 7000 литров спирта.
- произведено и реализовано водки «Сабантуй» в объеме 53 000 литров;
- реализовано вино «Нури» в объеме 38 000 литров;
- произведено и реализовано вино натуральное «Рислинг» в объеме 72 000 литров.

Определить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за февраль месяц.

5. Организация «Альфа», имеющая свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, произвела в феврале текущего года 20 000 литров такого спирта. Произведенный спирт в марте текущего года был продан двум организациям для производства неспиртосодержащей продукции:

- 15 000 литров организации «Бетта», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, 10 000 л организация использовала на производство неспиртосодержащей продукции;

- 5 000 литров организации, не имеющей свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции, 4 000л организация использовала на производство неспиртосодержащей продукции.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет всеми тремя организациями.

6. ООО «Заря» производит денатурированный этиловый спирт, который является сырьем для производства неспиртосодержащей продукции. Организация имеет свидетельство на производство денатурированного спирта.

9 января ООО «Заря» произвела 500 000 литров денатурированного этилового спирта.

13 января ООО «Заря» отгрузила 250 000 литров денатурированного этилового спирта организации «Альфа», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

16 января ООО «Заря» передала 150 000 литров произведенного ею денатурированного этилового спирта своему обособленному подразделению с целью изготовления лосьона «Огуречный»,разлитый во флаконы емкостью 100 мл.

18 января ООО «Заря» отгрузила 120 000 литров денатурированного этилового спирта организации «Бетта», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

19 января отгружено 60 000 литров денатурированного этилового спирта организации «Гамма», не имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

28 января ООО «Заря» произвело 100 000 литров денатурированного этилового спирта для производства препаратов ветеринарного назначения, разлитые во флаконы 80 мл.. Весь произведенный спирт передан структурному подразделению.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Заря» за январь.

7. Организация «А», имеющая свидетельство на производство денатурированного спирта, отгрузила в адрес организации «Б», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, 1500 л денатурированного спирта (в пересчете на безводный спирт). Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет организацией «А».

8. Организация закупила 500 кг табака по цене 40 руб. за кг, который используется в качестве сырья для производства сигарет без фильтра. Из этого табака было произведено в феврале текущего года 140 000 сигарет без фильтра, из которых 130 000 было реализовано. Максимальная розничная цена пачки сигарет, в которую расфасовано 20 штук составляет 28 рублей. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

9. Табачная фабрика в январе тек. года реализовала 5 тыс. штук сигарилл и 6 тыс. штук сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки сигарет с фильтром, в которую расфасовано 20 сигарет – 25 руб. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, указать сроки уплаты акциза и представления декларации в налоговый орган.

10. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 25 рублей. Рассчитать сумму акциза подлежащую уплате в бюджет.

11. Организация, имеющая свидетельство на производство прямогонного бензина, изготовила 2000 тонн прямогонного бензина и продала его для производства продукции нефтехимии:

- организации, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина 1500 тонн;
- организации, не имеющей свидетельства на переработку прямогонного бензина – 500 тонн.

Определить по итогам налогового периода сумму налоговых вычетов и сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производителем прямогонного бензина.

Рекомендуемая литература

1. Глава 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Аула О. Г. Акцизы на спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию: новое в порядке исчисления и декларирования / Аула О. Г. // Налоговая политика и практика. – 2011. - №8. – С.51-53.

3. Воронина Н. Б., Баранин В. А. Обзор судебной практики по вопросам освобождения от налогообложения акцизом при экспорте подакцизных товаров / Воронина Н. Б., Баранин В. А. // Бухгалтер и закон. – 2007. - №4. – С.22-34.

4. Воронина Н. Б., Баранин В. А. Проблемные вопросы освобождения от налогообложения акцизом при экспорте подакцизных товаров (на примере нефтепродуктов) / Воронина Н. Б., Баранин В. А. // Все для бухгалтера. – 2007. - №9. – С.53-62.

5. Давыдова И. А. Отдельные вопросы администрирования авансового платежа акциза / Давыдова И. А. // Налоговая политика и практика. – 2013. - №2. – С.72-75.

6. Карпович В. Е. Акцизы: за и против / Карпович В. Е. // Сборник конференций НИЦ Социосфера. – 2011. - №25. – С.102-104.

7. Островский Е. А. Увеличение акциза и рынок моторного топлива в России / Островский Е. А. // Сегодня и завтра российской экономики. – 2011. - № 46. – С.133-136.

8. Соколов И. Повышение ставок акциза на пиво: оценка возможных последствий / Соколов И. // Экономико-политическая ситуация в России. – 2009. - №10. – С.66-72.

Тема 6. Налог на прибыль организаций (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налог на прибыль, его экономическая сущность.
2. Налогоплательщики налога на прибыль. Организации, не являющиеся плательщиками налога на прибыль.
3. Модель исчисления налога на прибыль. Особенности учета убытков от разных видов деятельности.
4. Объект обложения. Виды прибыли для целей налогообложения. Налоговая база. Методы учетной политики для исчисления налоговой базы.
5. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок их налогового учета.

Контрольные вопросы

1. Экономическая сущность налога на прибыль.
2. Доходы от реализации, их состав.
3. Внереализационные доходы и их состав.
4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
5. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
6. Прямые расходы при исчислении налога на прибыль.
7. Амортизация для целей налогообложения прибыли.
8. Материальные расходы для целей налогообложения прибыли.
9. Расходы на оплату труда для целей налогообложения прибыли.
10. Прочие расходы для целей налогообложения прибыли.
11. Внереализационные расходы для расчета налога на прибыль.
12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы

учета доходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета расходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы уплаты налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам разъяснения порядка исчисления доходов, расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

Практические задания

1. Организация «А», определяющая доходы и расходы по методу начисления, в отчетном периоде отгрузила товаров на сумму 200 тыс. руб. В этом периоде получено от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров – 50 тыс. руб. Организация также получила доход от размещения своих облигаций – 100 тыс. руб. За отчетный период выплачено 20 тыс. руб. дивидендов акционерам и перечислено в бюджет штрафов на сумму 5 тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период по данным операциям.

2. Организация «Б» за налоговый период получила следующие доходы:

- от реализации товаров собственного производства – 78 млн. руб.;
- от реализации принадлежавшего ей имущества (за вычетом его остаточной стоимости) – 10 млн. руб.;
- от реализации ее имущественных прав – 5 млн. руб.
- от долевого участия – 500 тыс. руб.;

- от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 3 млн. руб.;

- проценты по договору банковского вклада – 50 тыс. руб.;

Определить доходы организации в целях исчисления налога на прибыль.

3. Организация «В» за налоговый период получила следующие доходы:

- от реализации товаров собственного производства – 98 млн. руб.;
- от реализации ранее приобретенных ею товаров – 15 млн. руб.;
- от реализации принадлежавших ей ценных бумаг – 5 млн. руб.;
- взнос в уставный капитал – 100 тыс. руб.;
- от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 3 млн. руб.;

- имущество, полученное в форме задатка в качестве обеспечения обязательств – 1 млн. руб.

Определить доходы организации в целях исчисления налога на прибыль.

4. Организация «К» за налоговый период осуществила следующие расходы:

- приобретено сырье, используемое в производстве товаров – 15 млн. руб.;

- приобретены материалы, используемые для упаковки товаров – 1 млн. руб.;

- пени по транспортному налогу, уплаченные в бюджет – 50 000 руб.

- выдана заработная плата работникам организации – 500 000 руб.;

- оплата путевок работников в дома отдыха – 300 000 руб.

- амортизация основных средств – 5 млн. руб.;

- расходы на обеспечение пожарной безопасности – 100 000 руб.;

- безвозмездно передано имущество – 100 000 руб.

- расходы на аудиторские услуги – 250 000 руб.

- убыток прошлых лет, выявленный в налоговом периоде – 20 000 руб.;

Определить сумму расходов организации признаваемых в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

5. Организация «Л» за налоговый период осуществила следующие расходы:

- приобретены материалы, используемые в производстве товаров – 20 000 000 руб.

- приобретены полуфабрикаты – 10 000 000 руб.

- премии и надбавки к заработной плате работников – 200 000 руб.

- расходы на ремонт основных средств – 500 000 руб.

- расходы на юридические и информационные услуги – 200 000 руб.

- расходы на публикацию бухгалтерской отчетности – 50 000 руб.

- взнос в уставный капитал другой организации – 40 000 руб.

- передано имущество в порядке предварительной оплаты – 60 000 руб.

- отрицательная разница от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости – 100 000 руб.

Определить сумму расходов организации, признаваемых в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Порядок декларирования и уплаты налога на прибыль.

2. Особенности исчисления налога на прибыль по отдельным видам деятельности.

3. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений: плательщики, состав доходов и расходов, определение налогооблагаемой базы.

4. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций: плательщики, объект обложения, определение налогооблагаемой базы.

5. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц.
6. Проблемы устранения двойного налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Порядок представления налоговой декларации и расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль.
2. Доходы банков при исчислении налога на прибыль.
3. Расходы банков для целей налогообложения прибыли.
4. Доходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли.
5. Расходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли.
6. Доходы иностранных компаний при исчислении налога на прибыль.
7. Расходы иностранных компаний для целей налогообложения прибыли.
8. Двойное налогообложение и его устранение при исчислении налога на прибыль в России.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти спорные ситуации по формированию доходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
2. Найти спорные ситуации по формированию расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
3. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на прибыль, и форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

Практические задания

1. Организация «З» занимается производством мягкой мебели. В январе отгружено продукции собственного производства на сумму 400 тыс. руб. В феврале отгружено продукции собственного производства на сумму 600 тыс. руб. В феврале на расчетный счет поступили денежные средства в оплату

продукции отгруженной в феврале в сумме 300 тыс. руб. В марте на расчетный счет поступили денежные средства в оплату продукции, отгруженной в феврале в сумме 200 тыс. руб. Приобретено материалов на сумму 500 тыс. руб., из них списано в производство на сумму 400 тыс. руб., из них оплачено 350 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации «З», подлежащую уплате в бюджет по данным операциям, если для целей налогового учета прибыли организация «В» применяет:

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод.

2. Организация «Бета» определяет доходы и расходы по кассовому методу. В налоговом периоде организацией были осуществлены следующие операции, которые представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1

Хозяйственные операции за налоговый период

№ п/п	Операции	Сумма (руб.)
1	Отгружен товар, в т.ч. НДС	1400 000
2	Поступила частичная оплата в счет будущей поставки товаров	150 000
3	Получены денежные средства по договору займа	100 000
4	Поступили денежные средства от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности)	145 000
5	Поступило имущество в виде задатка в качестве обеспечения обязательств	240 000
6	Поступила оплата за реализованные товары	1200 000
7	Получены проценты по договору займа	70 000
8	Приобретены материалы для производства продукции (имеется счет-фактура), из них: - оприходовано - списано в производство	1400 000 1100 000 980 000
9	Перечислены пени за несвоевременную уплату налогов	5800
10	Выдана заработная плата работникам основного производства	310 000
11	Сумма начисленной за данный период амортизации основных средств, использованных при производстве продукции	280 000
12	Оплачены расходы на обеспечение пожарной безопасности	120 000
13	Уплачен земельный налог	15 000
14	Оплачены юридические услуги	21 000

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации на основе исходной информации. Решение оформить в виде таблицы 6.2.

Таблица 6.2

Показатели, формирующие налоговую базу по налогу на прибыль

№ п/п	Хозяйственная операция	Доходы от реализации	Внереал. доходы	Расходы по реализации	Внереал. расходы

3. Организация «Мир +» занимается оказанием бухгалтерских услуг. Налог на прибыль исчисляется по методу начисления. За налоговый период были осуществлены следующие операции:

1. Поступил аванс за бухгалтерские услуги. в т.ч. НДС – 60 000 рублей.
2. Подписан акт выполненных работ с организацией «Альфа», в т.ч. НДС – 250 000 рублей.
3. Начислена амортизация офисного оборудования, акт подписан, оплата не произведена – 5000 рублей.
4. Подписан акт о приеме услуг по ремонту помещения, с НДС – 15 000 рублей.
5. Получены штрафы за нарушение договора – 4000 рублей.
6. Начислена заработная плата – 130 000 рублей.
7. Подписан акт оказания услуг с организацией «Гамма», в т.ч. НДС – 13 000 рублей.
8. Начислена материальная помощь работникам, не предусмотренная условиями трудовых договоров – 13 000 рублей.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией «Мир +».

4. Организация «Крот» занимается оптовой торговлей. Организация использует метод начисления при расчете налога на прибыль. За налоговый период организацией «Крот» были осуществлены следующие операции (таблица 6.3).

Таблица 6.3

Хозяйственные операции за налоговый период

№ п/п	Операции	Сумма
1	Оприходован товар для перепродажи, в т.ч. НДС	20 000
2	Получен аванс за предстоящую поставку товара, в т.ч. НДС	30 000
3	Отгружен товар покупателю А, в т.ч. НДС, покупная стоимость которого 20 000 с НДС	150 000
4	Списан бензин на транспортные расходы, без НДС	1000
5	Оплачена аренда офиса и торгового зала, в т.ч. НДС, акт приема оказанных услуг подписан	25 000
6	Отгружен товар покупателю Б, в т.ч. НДС, покупная стоимость которого 30 000 руб. с НДС	80 000
7	Оплачено обучение бухгалтера в ВУЗе за год	20 000
8	Начислена амортизация торгового оборудования и транспортных средств	4000
9	Признаны по условиям договора и уплачены штрафы за нарушение условий договора	5000
10	Приобретена квартира для сотрудника	2 000 000
11	Начислена заработная плата работников фирмы	9000
12	Получены от учредителей денежные средства на приобретение товара (доля учредителя в уставном капитале 45%)	15 000
13	Начислены налоги и взносы, т.ч. социальные взносы, налог на имущество, транспортный налог, НДС/ФЛ – 5000.	13 000
14	Передана наличная выручка из кассы в банк	120 000
15	Оприходован акт о ремонте помещения, с НДС	46 000

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией «Крот».

Рекомендуемая литература

1. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Авербах Л. Г. Ставка налога на прибыль для медицинских организаций – ноль процентов: не так все просто! / Авербах Л. Г. // Менеджер здравоохранения. – 2012. - №5. – С.53-58.

3. Акилова Е. В. Налогоплательщики налога на прибыль организаций / Акилова Е. В. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2007. - №3. – С.25-27.

4. Бочкарева Т. Н. Управление налоговой нагрузкой по налогу на прибыль организаций / Бочкарева Т. В. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – №4. – С.36-45.

5. Новоселов К. В. Новации в порядке исчисления налога на прибыль организаций / Новоселов К. В. // Налоговая политика и практика. – 2013. – №2. – С.34-39.

6. Ожегов Е. М. Оптимальная стратегия управления ставкой налога на прибыль организаций в регионе (на примере Пермского края) / Ожегов Е. М. // Ars Administrandi. – 2012. – №3. – С.55-69.

7. Параскевич Н. С. Налог на прибыль организаций как регулирующий доход бюджетной системы Российской Федерации / Параскевич Н. С. // Проблемы в российском законодательстве. – 2010. – №4. – С.334-337.

8. Плавинская Г. А. Выручка в иностранной валюте: налогообложение и бухгалтерский учет / Плавинская Г. А. // Налоги и финансы. – 2012. – №1. – С.223-230.

9. Рахматуллин Ю. Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете от продаж / Рахматуллин Ю. Я. // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2013. – №3. – С.143-147.

10. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций: постоянное представительство / Семенихин В. В. // Все для бухгалтера. – 2009. – №10. – С.38-42.

11. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций: формирование первоначальной стоимости / Семенихин В. В. // Все для бухгалтера. – 2009. – №9. – С.35-39.

12. Терехова В. А. Об изменении порядка удержания налога на прибыль с иностранных организаций / Терехина В. А. // Все для бухгалтера. – 2013. – №1. – С.2-3.

13. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Филина Ф. Н. – Издательство: ГроссМедиа; РОСБУХ,

2011. – С.17 – 120. [Электронно-библиотечная система «КнигаФонд». – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>]

14. Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. – Издательство: Дашков и К, 2011. – С.108-128. [Электронно-библиотечная система «КнигаФонд». – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>]

Тема 7. Налог на доходы физических лиц (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

- 1.Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
- 2.Модель исчисления налога на доходы физических лиц. Плательщики налога на доходы физических лиц.
- 3.Объект обложения; выплаты, не облагаемые налогом. Классификация доходов для целей исчисления налога на доходы физических лиц.
4. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и применения ставок налога на доходы физических лиц.
- 5.Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Контрольные вопросы

1. Классификация плательщиков налога на доходы физических лиц.
2. Доходы в денежной форме для целей налогообложения.
3. Доходы в натуральной форме для целей налогообложения.
4. Доходы в виде материальной выгоды для целей налогообложения.
- 5.Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
6. Применение стандартных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

7. Применение социальных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

8. Применение имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

9. Применение профессиональных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

10. Классификация ставок налога на доходы физических лиц.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

Практические задания

1. Сотрудница организации Иванова И.И., имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь, учащуюся в магистратуре в КФУ по дневной форме обучения, которой в июле исполняется 24 года. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 15 000 рублей. Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период.

2. Иванов И.И. - единственный родитель (вдовец), воспитывающий ребенка 5-ти лет, имеет ежемесячную заработную плату в размере 15 000 руб.. 7 марта он вступил в законный брак с гражданкой Гусевой К.И.. Иванову И.И. 25 декабря организация, в которой он работает, подарила сотовый телефон, рыночная стоимость которого составляет 5 000 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную с физического лица за налоговый период.

3. Сотрудница организации Иванова И.И., являющаяся инвалидом третьей группы, имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь 25-ти лет, которая заканчивает в июне текущего года магистратуру в КФУ по дневной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 21 000 рублей. С 1 июля текущего года ей назначена вторая группа инвалидности, при этом заработная плата сохранилась на прежнем уровне. Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период.

4. В течение налогового периода работник организации получал ежемесячную заработную плату в размере 27 000 руб.

Кроме того, в течение года им были получены от организации следующие доходы:

В январе: материальная помощь в сумме 1 500 руб.;

В феврале: подарок ко Дню защитника Отечества (книга в подарочной упаковке), цена которой 800 руб.;

В марте: подарок в связи с юбилеем организации (позолоченная ручка), цена которой 3 000 руб.;

В мае: к своему юбилею получен в подарок сотовый телефон, цена которого 5 600 руб.

В июле: премия по результатам работы за первое полугодие в размере месячной зарплаты;

В августе: материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 57 000 руб.;

В декабре: материальная помощь в связи с переездом на новую квартиру в сумме 3 000 руб.

Определить сумму доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц за налоговый период.

5. Иванова И. И. работает в организации, является инвалидом третьей группы, имеет троих детей 10-ти, 12-ти и 15-ти лет. Ежемесячно получает заработную плату 19 000 руб. В мае она получила от организации возмещение стоимости, приобретенных ею медикаментов, назначенных лечащим врачом, на сумму 11 000 рублей. Документы, подтверждающие фактические расходы на медикаменты представлены. В августе организация оплатила Ивановой обучение на заочных курсах английского языка, знание которого необходимо для выполнения служебных обязанностей в сумме 16 000 рублей. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановой И. И. за календарный год.

6. Иванова И. И. является единственным родителем, воспитывает дочь 14-ти лет и сына, являющегося инвалидом с детства в возрасте 9 лет. Ежемесячно получает заработную плату в сумме 17 000 руб. В апреле организация оплатила ей стоимость путевки в санаторий в Республике Татарстан в размере 35 000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановой И. И. за календарный год.

7. Иванов И. И. воспитывает двух детей-двойняшек в возрасте 9-и лет. Ежемесячно получает заработную плату в сумме 20 000 руб. В мае у него родился третий ребенок, и организация в этом же месяце оказала ему материальную помощь по случаю рождения ребенка в размере 70 000 рублей.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановым И. И. за календарный год.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц физическими лицами. Декларирование налога на доходы физических лиц физическими лицами.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
4. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц нерезидентами.
5. Устранение двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц.

Контрольные вопросы

1. Права и обязанности физических лиц по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц.
2. Права и обязанности физических лиц по декларированию налога на доходы физических лиц.
3. Права и обязанности налоговых агентов при исчислении налога на доходы физических лиц.
4. Права и обязанности индивидуальных предпринимателей при исчислении налога на доходы физических лиц.
5. Применение налоговых вычетов налоговыми агентами.
6. Применение налоговых вычетов индивидуальными предпринимателями

Задания для самостоятельной работы

1. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета

по налогу на доходы физических лиц, форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

2. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических лиц налоговыми агентами (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

3. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

4. Найти два международных договора, регулирующих избежание двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

5. Найти спорные ситуации по вопросам применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Практические задания

1. Организация 1 марта текущего года предоставила своему работнику заем на сумму 400 000 руб. под 6% годовых. Срок возврата займа 1 июня текущего года. По условию договора погашение займа и уплата процентов производятся на дату возврата займа. Ставка рефинансирования на дату выдачи займа составляла 12% годовых, а на дату возврата займа – 11% годовых. Определить сумму налога на доходы физических лиц по предоставленному займу.

2. Облагаемый доход физического лица по месту работы за налоговый период с учетом стандартных вычетов составил 520 000 руб. В течение налогового периода физическое лицо продало:

- автомобиль, находящийся в собственности четыре года, за 300 000 руб.;
- квартиру, находящуюся в собственности два года, за 3 500 000 руб. ;

- дачу, находящуюся в собственности один год за 500 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную в течение налогового периода и подлежащую доплате по декларации по окончании налогового периода.

3. У Иванова И.И. облагаемый доход с учетом стандартных вычетов за налоговый период оставил 640 000 рублей. Иванов И.И. в течение года оплатил:

- обучение сына 10-ти лет по очной форме обучения в частной гимназии, имеющей соответствующую лицензию, в сумме 25 000 руб.;

- обучение дочери 20-ти лет в университете, имеющем лицензию на оказание образовательных услуг в сумме 75 000 руб.;

- лечение супруги по зубному протезированию, оказанное индивидуальным предпринимателем, имеющим соответствующую лицензию в сумме 25 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, удержанную в налоговом периоде, а также сумму НДФЛ, подлежащую возврату по представленной в налоговый орган декларации по окончании налогового периода.

4. Иванов И. И. продал в текущем году квартиру, принадлежавшую ему на праве собственности 1 год, за 2 500 000 руб., а также катер, принадлежавшую ему на праве собственности 2 года, за 400 000 руб. Расходы по приобретению квартиры составили 1 500 000 рублей, а катера - 300 000 рублей. Документы по приобретению квартиры и катера имеются. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

5. Сидоров И.И., занимающийся предпринимательской деятельностью, и применяющий обычную систему налогообложения, в течение налогового периода получил доходы, подлежащие обложению НДФЛ, в сумме 900 000 руб. Документально подтвержденных затрат Сидорова, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, у него нет. За налоговый период он продал автомобиль, принадлежавший ему на праве собственности 2 года,

за 850 000 руб. Документов, подтверждающих расходы по приобретению автомобиля, у Сидорова нет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

6. Сидоров М. С. в 2011 году перечислил денежное пожертвование религиозной организации на уставные цели в размере 100 000 руб. Доход Сидорова М. С., облагаемый НДФЛ, за этот год составил 395 000 руб.

Определить сумму социального вычета, которая может быть заявлена Сидоровым.

Рекомендуемая литература

1. Глава 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Акимова Н. Р. НДФЛ: порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов / Акимова Н. Р. // Налоговая политика и практика. – 2011. - №7. – С.69-72.

3. Бархатова Т. А. Пути совершенствования стандартных и социальных налоговых вычетов по НДФЛ / Бархатова Т. А. // теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии. – 2012. - №2. – С.167-174.

4. Жверанцева М. С. Развитие социально-трудовых отношений на основе механизма трансформации элементов налога на доходы физических лиц / Жверанцева М. С. // Современные исследования социальных проблем (электронный научный журнал). – 2011.- №4. – С.5-6.

5. Косов М. Е., Осокина И. В. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М. Е., Осокина И. В. – Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – С.12-148.

6. Красноперова О. А. Спорные вопросы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц / Красноперова О. А. // Гражданин и право. – 2011. - №4. – С.44-50.

7. Левадная Т. Ю. Предоставление имущественных налоговых вычетов / Левадная Т. Ю. // Бухгалтерский учет в строительных организациях . - 2011. - №9. – С.27-36.
8. Лермонтов Ю. М. Предоставление имущественных налоговых вычетов: спорные вопросы / Лермонтов Ю. М. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. - №3. – С.18-22.
9. Моченова К. В. Особенности налога на доходы физических лиц в России / Моченова К. В. // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - №18. – С.33-42.
10. Попова О. Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления / Попова О. Г. – Издательство: Сибирское университетское издательство, 2009. – С.13-180.
11. Рожкова Е. А. Порядок отражения в форме 2-НДФЛ стандартного налогового вычета на ребенка / Рожкова Е. А. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. - №9. – С.16-19.
12. Семенихин В. В. Налог на доходы физических лиц: стандартный налоговый вычет / Семенихин В. В. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. - №13. – С.18-22.
13. Сидорова И. В. Возврат налога на доходы физических лиц при смене работником налогового статуса / Сидорова И. В. // Бухгалтер и закон. – 2012. - №1. – С.14-18.
14. Таучелова М. И. Особенности применения социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц / Таучелова М. И. // Известия Горьковского государственного аграрного университета. – 2010. - №1. – С.282-284.
15. Токарева К. Г. О некоторых проблемах реализации права на имущественный налоговый вычет / Токарева К. Г. // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. – 2012. - №11. – С.190-192.

16. Шлыгина Е. В. Факторы, влияющие на поступление налога на доходы физических лиц в муниципальный бюджет / Шлыгина Е. В. // Вестник Брянского государственного университета. – 2011. - №3. – С.317-320.

17. Юрьев В. М., Филотова И. И. Налог на доходы физических лиц как инструмент реализации принципа справедливости в гражданском обществе / Юрьев В. М., Филотова И. И. // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. Т.107. – 2012. - №3. – С.41-45.

Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Система налогов, уплачиваемых в связи с использованием природных ресурсов. Отличие налоговых и неналоговых платежей за использование природных ресурсов.

2. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, модель его исчисления

3. Порядок расчета налоговой базы налога на добычу полезных ископаемых, порядок декларирования и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

4. Водный налог: плательщики налога. Объект обложения, налоговая база, ставки водного налога, налоговый период, порядок исчисления, декларирования и уплаты.

Контрольные вопросы

1. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых.

2. Особенности исчисления налоговой базы и применения ставок налога на добычу полезных ископаемых по различным видам полезных ископаемых.

3. Понятие полезного ископаемого и объекта обложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

4. Экономическая сущность водного налога.

5. Плательщики водного налога.
6. Объект налогообложения по водному налогу, виды водных объектов.
7. Исчисление налоговой базы при заборе воды.
8. Исчисление налоговой базы при использовании акватории водных объектов.
9. Исчисление налоговой базы при сплаве древесины.
10. Ставки и льготы по водному налогу.
11. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога в бюджет.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых (обобщить материал и оформить краткий конспект).
2. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты водного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).
3. Осуществить подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты водного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).
4. Провести подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на добычу полезных ископаемых (обобщить материал и оформить краткий конспект).
5. Найти спорные ситуации по вопросам исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
6. Найти спорные ситуации по вопросам исчисления и уплаты водного (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Практические задания

1. МУП «Водоканал» осуществляет забор воды из поверхностных вод

реки Волги в Северном и Северо-Западном экономических районах. Для организации установлены следующие годовые лимиты забора воды: в Северном районе – 250000 куб.м., в т.ч. 140000 куб.м. для населения, 110000 куб. м для снабжения организаций; в Северо-Западном районе – 230000 куб.м. для прочих потребителей, кроме населения. Фактические показатели забора воды за первый квартал текущего года составили:

Северный район -25000 куб. м для прочих потребителей, 55000 куб.м – населения.

Северо-Западный район - 60000 куб. м. для прочих потребителей

Определить сумму водного налога за 1 квартал текущего года.

2. Индивидуальный предприниматель осуществляет добычу песка в акватории реки Казанка площадью 1000 кв. м. Лицензия на добычу и использование объекта была приобретена в январе текущего года. За текущий год добыто песка: апрель - 50 тонн , за май – 70 тонн , за июнь – 100 тонн , за июль – 60 тонн , за август – 80 тонн , за сентябрь – 120 тонн. Песок реализован строительным компаниям.

Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых.

3. Организация занимается добычей и переработкой нефти. За 1 квартал текущего года добыто 50 тонн нефти, переработано 45 тонн нефти. Стоимость добычи одной тонны нефти составляет 350 руб.

Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

4. Организация добывает каменный уголь. Было добыто угля в январе – 20000 тонн, в феврале – 35000 тонн, в марте – 28000 тонн.

Определить величину налога на добычу полезных ископаемых за налоговый период, сроки декларирования и уплаты.

Рекомендуемая литература

1. Глава 25.2 «Водный налог», глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ре-

курс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Богославец Т. Н. Совершенствование ресурсного налогообложения / Богославец Т. Н. // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2010. - №3. – С.139-144.

3. Горшкова Л. Л. Спорные вопросы, связанные с уплатой водного налога / Горшкова Л. Л. // Бухгалтер и закон. – 2010. - №10. – С.16-20.

4. Гульпенко К. В., Цой Е. В. Учетно-информационное обеспечение налогообложения и платежей в бюджет за использование водных ресурсов / Гульпенко К. В., Цой Е. В. // Проблемы современной экономики. – 2012. - №2. – С.254-257.

5. Давыдов И. П. Целесообразность использования зарубежного опыта рентного налогообложения в российской практике / Давыдова И. П. // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2009. - №4. – С.144-155.

6. Поляк Г. Б., Романов А. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Поляк Г. Б., Суглубов А. Е. – Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.251-272.

7. Понкратов В. В. Совершенствование налога на добычу полезных ископаемых по природному газу с учетом состояния минерально-сырьевой базы отрасли / Понкратов В. В. // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №8. – С.79-85.

8. Яртиев А. Ф. Совершенствование расчета налога на добычу полезных ископаемых с учетом вязкости добываемой нефти / Яртиев А. Ф. // Нефтегазовая геология. Теория и практика. Т.6. – 2011. - №4. – С.5-6.

Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Система имущественных налогов в налоговой системе России, их статус.

2. Система имущественных налогов с физических лиц и индивидуальных предпринимателей, система имущественных налогов с организаций.

3. Модель исчисления налога на имущество с организаций. Плательщики налога на имущество организаций. Освобождение от уплаты налога.

4. Объект обложения; имущество, не являющееся объектом обложения, объекты, освобождаемые от налогообложения налогом на имущество организаций.

5. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций и применение ставок. Налоговый и отчетный период, особенности исчисления авансовых платежей, порядок декларирования и уплаты налога.

6. Модель исчисления транспортного налога. Порядок формирования налоговой базы, применения налоговых ставок и исчисления суммы налога. Порядок декларирования и уплаты налога организациями.

7. Модель исчисления земельного налога с организаций. Плательщики земельного налога. Порядок формирования налоговой базы, применения налоговых ставок и исчисления суммы налога. Порядок декларирования и уплаты налога организациями.

8. Налог на имущество физических лиц. Состав плательщиков. Объекты обложения по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на имущество физических лиц. Налоговые ставки.

Контрольные вопросы

1. Налог на имущество организаций, его роль и статус в налоговой системе России.

2. Объект и налоговая база по налогу на имущество организаций.

3. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты

4. Ставки налога на имущество организаций. Региональные особенности применения ставок.

5. Порядок декларирования и уплаты налога на имущество организаций.
6. Среднегодовая стоимость имущества и ее роль при исчислении налога на имущество организаций.
7. Особенности исчисления налога на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
8. Транспортный налог: его исчисление и уплаты организациями
9. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы по транспортному налогу.
10. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
11. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога организациями.
12. Земельный налог: его исчисление и уплаты организациями
13. Земельный налог: его исчисление и уплаты физическими лицами
14. Земельный налог. Плательщики, объект обложения.
15. Ставки, льготы по земельному налогу, особенности его исчисления и уплаты.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организаций (объект обложения, налоговая база и др.) (обобщить материал и оформить краткий конспект).
2. Осуществить подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество организаций (обобщить материал и оформить краткий конспект).
3. Найти спорные ситуации по налогу на имущество организаций (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
4. Найти нормативную базу, регулиующую формы налоговой декла-

рации (обобщить материал и оформить краткий конспект).

5. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

6. Провести подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

7. Найти спорные ситуации по налогу на имущество физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

8. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты земельного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

9. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты транспортного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

10. Определите перечень налогов, которые платит Ваша семья.

11. Определите различные операции, связанные с недвижимостью, принадлежащей физическому лицу. Какие налоги будут возникать в результате данных операций?

Практические задания

1. В январе текущего года организация «М» приобрела для производственных нужд – станок по цене 500 000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования станка организация установила в 10 лет. Станок был введен в эксплуатацию в январе текущего года.

Определить сумму налога на имущество организаций по данному станку, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

2. Организация «С» расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций составляет 2,2%. Филиал данной организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций для данного вида деятельности

установлена в размере – 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению по всей организации за I квартал текущего года составляет 1 000 000 руб., в том числе по филиалу – 300 000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации и ее филиала, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

3. Организация «Альфа» в феврале текущего года приобрела и ввела в эксплуатацию ноутбук первоначальной стоимостью 50 000 руб. Амортизация начисляется в сумме 819 руб. в месяц.

Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года.

4. Организация «Альфа» продала в феврале текущего года основное средство. Его остаточная стоимость на 1 января текущего года составляла 340 678 руб. Амортизация начисляется в размере 4055,69 руб. в месяц.

Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года.

5. В январе текущего года на балансе организации «Контр» числится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. В апреле текущего года автомобиль был угнан. Факт угона подтвержден оригиналом справки ОВД. При этом в сентябре текущего года автомобиль был найден и возвращен владельцу. Ставка налога составляет 25 руб. за 1 л. с. Отчетные периоды по налогу не установлены.

Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данному транспортному средству.

6. Организация «Спектр» имеет легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с. В июне организация «Спектр» заменила двигатель указанного автомобиля на новый мощностью 150 л.с. Новый двигатель зарегистрирован в органе ГИБДД 5 июня текущего года. Ставка транспортного налога в отношении легковых автомобилей мощностью свыше 100 до 150 л.с.

включительно установлена законом субъекта РФ в размере 30 руб. за 1 л.с. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по транспортному налогу не производится.

Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данному легковому автомобилю.

7. В сентябре текущего года грузовой автомобиль перерегистрирован на обособленное подразделение, расположенное на территории другого субъекта РФ. Мощность двигателя грузового автомобиля составляет 150 л.с. Налоговая ставка по данному автомобилю в субъекте РФ по месту нахождения головной организации установлена в размере 31 рублей за 1 л.с., а в субъекте РФ по нахождению обособленного подразделения – 33 руб. за 1 л.с. Отчетные периоды по налогу не установлены.

Рассчитать сумму транспортного налога за год по грузовому автомобилю.

8. По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации «Парус» числятся следующие транспортные средства: моторная лодка с мощностью двигателя 60 л.с., катер с мощностью двигателя 110 л.с. В августе текущего года была продана моторная лодка с мощностью двигателя 60 л.с. и в этом же месяце снята с регистрации. Ставка транспортного налога по моторной лодке составляет 15 руб. за 1 л.с., по катеру – 34 руб. за 1 л.с. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по транспортному налогу не производится.

Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данным транспортным средствам.

9 Организация «Луч» 7 августа 2013 года приобрела в собственность земельный участок. Нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования установлено, что данная организация является плательщиком земельного налога и обязана исчислять и уплачивать авансовые платежи по нему. Налоговая ставка определена в размере 1%. Ка-

дастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2013 года – 20 000 000 рублей. В течение налогового периода производится уплата авансовых платежей по земельному налогу.

Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «Луч» за 2013 год.

10. 19 января 2013 года организация «Миг» приобрела земельный участок, право собственности на который зарегистрировано в установленном порядке. Кадастровая стоимость этого земельного участка по состоянию на 1 января 2013 года составляет 6 000 000 руб. Основная часть земельного участка (3/5) находится на территории одного муниципального образования, а остальная часть (2/5) – на территории другого муниципального образования. Налоговая ставка в муниципальном образовании, в котором находится основная часть земельного участка (3/5), установлена равно 1,5%, а в другом муниципальном образовании – 1%. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по земельному налогу не производится.

Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «Миг» за 2013 год.

11. На балансе организации «Крэп» учитывается земельный участок. Кадастровая стоимость этого земельного участка по состоянию на 1 января 2013 года составляет 10 000 000 руб. Налоговая ставка земельного налога в муниципальном образовании, в котором находится земельный участок, установлена равной 1,5%.

Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организаций «Крэп» за 2013 год при условии, что уплата авансовых платежей по нему не предусмотрена.

12. Организацией «Фон» приобретен земельный участок с целью строительства на нем цеха по производству продукции. Свидетельство о регистрации права собственности на земельный участок организацией «Фон» получено 27 ноября 2013 года. Кадастровая стоимость земельного участка на 1

января 2013 года составляет 1 000 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 1,5%.

Рассчитать сумму земельного налога по данному земельному участку за 2013 год при условии, что уплата авансовых платежей по нему не предусмотрена.

13. На балансе организации «Сон» учитывается земельный участок. Организации «Сон» продала земельный участок и 14 сентября 2013 года право собственности перешло к покупателю. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 2013 года составляет 2 500 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 1,5%. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по земельному налогу не производится.

Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «Сон» за 2013 год.

14. Организация «Кояш», являющиеся сельскохозяйственным товаропроизводителем, 21 июня 2013 года приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Стоимость земельного участка оплачена полностью. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 2013 года составляет 4 300 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 0,3%. Отчетные периоды по налогу не установлены.

Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «Кояш» за 2013 год.

15. Организация «Весна» имеет в собственности земельный участок сельскохозяйственного назначения балансовой стоимостью 800 000 рублей. 21 февраля 2013 года организация «Весна» продала этот земельный участок и право собственности перешло к покупателю. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 2013 года составляет 1 000 000 рублей. Налоговая ставка по земельному участку данной категории – 0,3%. Отчетные периоды по налогу не установлены.

Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «Весна» за 2013 год.

Рекомендуемая литература

1. Раздел IX «Региональные налоги и сборы», раздел X «Местные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. О налоге на имущество физических лиц [Электронный ресурс]: закон РФ от 9.12.1991 г. № 2003-1 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Блохин А. Е. Целесообразность взимания и перспективы дальнейшего развития транспортного налога в России / Блохин А. Е. // Российское предпринимательство. – 2011. - №9. – С.35-40.

4. Вяльцев Н. Н. Совершенствование механизма исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц / Вяльцев Н. Н. // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2012. - №48. – С.92-94.

5. Косов М. Е., Осокина И. В. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М. Е., Осокина И. В. – Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – С.148-165.

6. Липатов Д. С. Земельный и транспортный налог: проблемы начисления и уплаты / Липатов Д. С. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2010. - №5. – С.37-39.

7. Пономарев С. А. Транспортные средства не используются, но все еще зарегистрировано – надо платить налог / Пономарев С. А. // Бухгалтер и закон. – 2009. - №7. – С.2-4.

8. Саликов Д. В. Современные проблемы реформирования налогообложения имущества физических лиц / Саликов Д. В. // Финансовые исследования. – 2011. - №1. – С.69-74.

9. Филамофитская Н. П. Земельный налог и налог на имущество организаций: заполняем декларации по-новому / Филамофитская Н. П. // Налоговая политика и практика. – 2012. - №1. – С.25-27.

10. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Филина Ф. Н. – Издательство: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2011. – С.302 – 307.

11. Филлипова Л. И. Актуальные вопросы исчисления налога на имущество организаций / Филлипова Л. И. // Налоги и финансы. – 2012. - №1. – С.11-16.

Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Место сборов в системе налогов, их признаки.
2. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Плательщики сбора и порядок уплаты.
3. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сбора и порядок уплаты.
4. Государственная пошлина и ее значение. Виды государственной пошлины, принципы ее взимания, льготы.

Контрольные вопросы

1. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
2. Экономическая сущность государственной пошлины.
3. Классификация госпошлины.
4. Виды сборов за использование объектов животного мира.
5. Виды сборов за использование водных биологических ресурсов.
6. Порядок исчисления и уплаты сборов за использование объектов жи-

вотного мира и водных биологических ресурсов.

7. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты государственной пошлины с физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

2. Осуществить подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты госпошлины с физических лиц и организаций (обобщить материал и оформить краткий конспект).

3. Найти спорные ситуации по госпошлине с физических лиц и организаций (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Практические задания

1. Физическое лицо подало иск о возмещении материального ущерба на сумму 120000 тыс. руб. Определить сумму государственной пошлины и все варианты ее оплаты.

2. Физическое лицо обратилось к нотариусу на удостоверение доверенности на совершение сделок. Как уплачивается и в каких размерах государственная пошлина?

3. Молодые люди заключают брак и брачный договор. Какие налоги, сборы они должны заплатить?

4. Гражданин Петров зарегистрировался как индивидуальный предприниматель, встал на налоговый учет, заверил подписи у нотариуса для предоставления в банк. Определить, возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение.

5. Юридическое лицо подало иск в арбитражный суд о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности недействительным. Определить возникают ли в данном случае налоговые обязательства.

Обосновать решение.

Рекомендуемая литература

1. Глава 25.1. «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов», глава 25.3. «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / Александров И. М. – М.: Дашков и К, 2010. – С.134-228.
3. Егорова Т. В. Место государственной пошлины в системе налогов и сборов Российской Федерации / Егорова Т. В. // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2010. - №11. – С.271-280.
4. Лермонтов Ю. М. Позиция судов об особенностях уплаты государственной пошлины / Лермонтов Ю. М. // Бухгалтер и закон. – 2009. - №7. – С.34-42.
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник / Пансков В. Г. – М.: Юрайт, 2010. – С.245-279.

Тема 11. Специальные налоговые режимы (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики единого сельскохозяйственного налога, объект налогообложения и налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, сфера ее применения. Определение понятий «вмененный доход», «базовая доходность».

4. Налогоплательщики единого налога на вмененный доход. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики.

6. Упрощенная система налогообложения порядок и условия начала и прекращения применения.

7. Порядок определения и признания доходов организаций и индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения.

8. Порядок определения и признания расходов организаций и индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения.

9. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и наоборот. Налоговый период. Налоговые ставки.

10. Патентная система при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности применения упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Контрольные вопросы

1. Экономическое назначение специальных налоговых режимов.
2. Специальные налоговые режимы, определенные Налоговым кодексом РФ.
3. Общие черты специальных налоговых режимов, их преимущества и недостатки.
4. Условия перехода на единый сельскохозяйственный налог и выхода из данного режима.
5. Налоговая база и ставка по единому сельскохозяйственному налогу.

6. Виды доходов, учитываемые и не учитываемые при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

7. Виды расходов, применяемые при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

8. Порядок уплаты и декларирования единого сельскохозяйственного налога.

9. Условия применения единого налога на вмененный доход.

10. Плательщики единого налога на вмененный доход.

11. Базовая доходность при исчислении единого налога на вмененный доход.

12. Использование коэффициентов при исчислении единого налога на вмененный доход.

13. Порядок декларирования и уплаты единого налога на вмененный доход.

14. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании единого налога на вмененный доход.

15. Условия применения упрощенной системы налогообложения.

16. Плательщики упрощенной системы налогообложения.

17. Порядок применения объектов и ставок при упрощенной системе налогообложения.

18. Порядок декларирования и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.

19. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании упрощенной системы налогообложения.

20. Назначение и условия применения патентной системы при упрощенной системе налогообложения.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и

уплаты единого сельскохозяйственного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

2. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты единого сельскохозяйственного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

3. Найти спорные ситуации по единому сельскохозяйственному налогу (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

4. Найти нормативную базу трех субъектов РФ по введения специальных налоговых режимов, сравнить ее (оформить в виде таблицы).

5. Найти спорные ситуации по вопросам применения одного из специальных налоговых режимов.

6. Подобрать научные статьи о проблемах одного из специальных налоговых режимов.

7. Найти разъяснение Минфина РФ по поводу применения специальных налоговых режимов

8. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по специальным налоговым режимам и формы налоговых деклараций.

Практические задания

1. ООО «Мега» занимается оптовой торговлей, которая с 1 января 2012 года применяет упрощенную систему налогообложения. Получила доходы в сумме 150 000 рублей, а также понесла расходы в сумме 110 000 руб., в том числе начислены и уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование – 8 000 руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам текущего года, при условии, что объектом налогообложения выбраны: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. ООО «Луч» применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2011 года. В качестве объекта налогообложения организация выбрала

«доходы, уменьшенные на величину расходов». За 2012 год были сформированы следующие показатели:

-доходы, учитываемые для целей налогообложения – 4 000 000 руб.

-расходы, учитываемые для целей налогообложения – 4 100 000 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2012 года.

3. Организация «Альфа» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» с 2010 года. По результатам хозяйственной деятельности за 2011 год она получила убыток в размере 700 000 руб. По итогам 2012 года ее налоговая база составила 500 000 руб.

Определить сумму убытка, которую организация «Альфа» может принять в уменьшение налоговой базы по итогам 2012 года.

4. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя, составляет 4 человека. Коэффициент K_1 – 1,295, K_2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,7. Взносы на обязательное пенсионное страхование составили 8400 руб. Определить сумму ЕНВД за налоговый период.

5. ОАО «Мимоза» оказывает услуги общественного питания в кафе с площадью зала 31 квадратных метра. За I квартал отчетного года сумма выплат работникам 105 000 руб. С них до даты подачи налоговой декларации по ЕНВД уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14 700 руб. Кроме того, в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Иванову А.А. в размере 18 220 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ – 11 350 руб., за счет собственных средств фирмы – 6870 руб. Коэффициент K_1 в отчетном году равен 1,295, а K_2 на территории соответствующего муниципального района для рассматриваемого вида деятельности составляет 1. Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за налоговый период.

6. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг общественного питания через торговую палатку. Условия для потребления готовой продукции на месте не предусмотрены. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя, составляет 4 человека. Площадь палатки – 3 кв. м. Коэффициент $K_1 = 1,295$, K_2 в районе, где осуществляется деятельность -1. Определить сумму ЕНВД за налоговый период.

7. Компания оказывает услуги по перевозке пассажиров. Организация использует для перевозки пять микроавтобусов «ГАЗель». 15 августа организация заключила договор на аренду трех дополнительных микроавтобусов «ГАЗель», в каждом микроавтобусе 13 посадочных мест. Количество посадочных мест составило:

- в июле - 65 посадочных мест ($5 \cdot 13$);
- в августе - 104 посадочных места ($8 \cdot 13$);
- в сентябре - 104 посадочных места ($8 \cdot 13$).

Коэффициент $K_1 = 1,295$, K_2 в районе, где осуществляется деятельность - 0,5. Определить сумму ЕНВД за налоговый период.

8. Организация «Д» осуществляет деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов. На 1 января 2013 года на балансе организации числятся 13 автотранспортных средств, 2 из которых организация использует для собственных нужд. В феврале 2013 года 2 автомобиля, которые использовались для перевозок грузов, находятся в ремонте. В марте 2013 года один из автомобилей, который находился в ремонте, был отремонтирован и начал снова использоваться для перевозок пассажиров. Коэффициент $K_1 = 1,295$, коэффициент K_2 , в регионе, где организация осуществляет свою деятельность составляет – 1. Зарботная плата работников организации за I квартал 2013 года составила 100 000 руб. Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2013 года.

9. Организация с прошлого года находится на специальном налоговом

режиме ЕСХН, занимается производством мяса свиней. За 1 кварта текущего года организация отгрузила покупателю 15000 кг мяса по цене 150 руб. за кг. Получила оплату за 100 кг мяса. Произвела за данный период расходов: корма – 400000 руб.; зарплата – 150000 руб.; бензин-60000 руб.; амортизация техники – 20000 руб. коммунальные платежи – 50000 руб. Определить налоговые обязательства, обосновать решение.

10. Сельскохозяйственный производитель, уплачивающий ЕСХН, получил за год доходы в размере 350000 руб. и произвел расходы в размере 250000 руб.. Кроме того, перечислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 3500 руб.. Определить сумму ЕСХН, подлежащую уплате по итогам года.

Рекомендуемая литература

1. Раздел VIII.1. «Специальные налоговые режимы» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Гончаренко Л. И. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С.235-328.

3. Жураковский А. С. Специальные налоговые режимы в помощь малому бизнесу / Жураковский А. С. // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. Т.107. – 2012. - №3. – С.92-96.

4. Косов М. Е., Ягудина М. В. Специальные налоговые режимы и инновационная деятельность малого бизнеса / Косов М. Е., Ягудина М. В. // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №1. – С.38-42.

5. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебник / Майбуров И. А. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.501-556.

6. Малис М. И. Налоговый потенциал специальных налоговых режимов / Малис М. И. // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2013. - №1. – С.73-80.

7. Насырова В. И. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового регулирования малого предпринимательства / Насырова В. И. // Финансы и кредит. – 2012. - №13. – С.54-62.

8. Солодова Е. П. Специальные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства как источник формирования региональных и местных бюджетов / Солодова Е. П. // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2010. - №1. – С.84-88.